

Controlli Interni D.L. 174 – Controllo Finanziario
Esercizio 2013
Comune di Macugnaga
CONTROLLO FINANZIARIO AL 31.12.2013
Verbale Finale

**VERBALE DEL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI IN
ORDINE AI “CONTROLLI INTERNI “
RELATIVI AL 4 TRIMESTRE 2013
(VERBALE N° 02/2013)**

Visti i seguenti vigenti atti comunali:

- Statuto;
- Regolamento di contabilità;
- Regolamento dei controlli interni;

Visti:

Il TUEL 267/2000;

Le leggi vigenti in materia di lavori, appalti, forniture, fiscali e contributive e di procedure amministrative e contabili;

Viste le disposizioni di cui all'art. 3, comma 1, lettera d), del D.L. 174 del 19.10.2012, convertito nella legge n° 213 del 07-12-2012 che va a sostituire sostituisce l'art. 147 del TUEL 267/2000 ed introduce gli art.li 147 bis (fase preventiva del servizio finanziario e dei responsabili dei servizi ed il controllo di gestione, quale fase concomitante e successiva da parte di tutti i responsabili dei servizi, del responsabile finanziario e del segretario) ed il controllo sugli equilibri finanziari che comporta una responsabilità generale di tutti gli operatori, degli amministratori e del segretario, secondo le rispettive responsabilità, sotto la direzione ed il coordinamento del responsabile del servizio finanziario mediante la vigilanza dell'organo di revisione;

Vengono redatti, approvati e sottoscritti i seguenti verbali

1. CONTROLLO FINANZIARIO

a) Equilibrio Finanziario

Allegato A

b) Verifica Ordinaria di Cassa

Allegato B

c) Controllo Strategico a Livello di Ente

Allegato C

d) Controllo Stanziato / Impegnato per Area di Gestione

Allegato D

e) Analisi dei Residui

Allegato E

f) Cassa Economato

Allegato F

g) Cassa Economato

....

Allegato G

2. CONTROLLO ORGANO REVISIONE

- a) Verbale di verifica trimestrale di cassa, della gestione dell'economo e degli agenti contabili

Macugnaga, li 27.03.2014

Il Responsabile del Servizio

(Burger Paola)

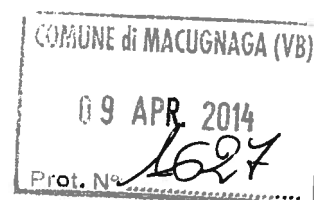
A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end, positioned over the printed name.

dott. giovanni leo
ragioniere commercialista
revisore legale

codice fiscale LEO GNN 49L15 D332I
partita IVA 01104210032

28845 domodossola (vb)
via carale di masera, 13

tel. 0324-481458 0324-243237
fax 0324-595010



Spett.le Amministrazione Comunale
di MACUGNAGA

OSSERVAZIONI DEL REVISORE IN ORDINE ALLA VERIFICA FINANZIARIA

Si attesta che i dati presenti nella relazione relativa alla verifica degli equilibri finanziari sono veritieri e corrispondono ai dati economico –finanziari risultanti dalla contabilità dell' Ente.

I dati relativi alla suddetta verifica vengono esposti secondo lo schema e la metodologia per la redazione delle certificazioni e/o dei pareri al bilancio di previsione ed al rendiconto di gestione a cura dell' Organo di Revisione Contabile ex articoli 161 e 239 del tuel o dei questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005.

Domodossola, 9 aprile 2014

Il revisore

dott. Giovanni Leo

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Leo".

Allegato A: Equilibrio Finanziario
CONTROLLO FINANZIARIO AL 31.12.2013

Risultato della Gestione di Competenza	
	Rendiconto
Accertamenti di Competenza	2.863.712,51
Impegni di Competenza	3.047.562,24
	-183.849,73

Verifica degli Equilibri di Parte Corrente e di Parte Capitale			
Equilibri di Parte Corrente		Previsione Iniziale	Rendiconto
Entrate titolo I		1.900.454,00	1.706.716,90
Entrate titolo II		88.799,00	111.574,00
Entrate titolo III		654.350,00	584.990,79
Totale Titoli I, II, III (A)		2.643.603,00	2.393.556,50
Spese Titolo I (B)		2.468.612,30	2.415.379,30
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*		138.730,00	138.637,40
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		36.260,70	83.738,38
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura Disavanzo (-) (E)		0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:		0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui		0,00	0,00
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G+H)		36.260,70	83.738,38
Equilibri di Parte Capitale		Previsione Iniziale	Rendiconto
Entrate titolo IV		607.000,00	1.661.500,00
Entrate titolo V **		0,00	0,00
Totale titoli IV, V (M)		607.000,00	1.661.500,00
Spese titolo II (N)		869.734,61	376.995,78
Differenza di parte capitale (P=M-N)		-262.734,61	-267.588,11
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)		0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		226.473,91	226.473,91
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)		-36.260,70	-41.114,20
Partite di Giro		Previsione Iniziale	Rendiconto
Entrate titolo VI (S)		280.500,00	180.500,68
Spese titolo IV (T)		280.500,00	180.500,68
Differenza di parte capitale (S-T)		0,00	0,00

Allegato B: Verifica Ordinaria di Cassa
CONTROLLO FINANZIARIO AL 31.12.2013

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2012		776.709,99
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/12/2013 su Ordinativi	0,00	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/12/2013 su Mandati	0,00	
Fondo di Cassa al 31/12/2013		776.709,99

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 31/12/2012		776.709,99
Reversali Emesse dal 01/01/2013 al 31/12/2013	3.485.707,20	
Mandati Emessi dal 01/01/2013 al 31/12/2013	3.781.271,90	
Saldo Contabile al 31/12/2013		481.145,29

Riconciliazione

Saldo Contabile	481.145,29
Reversali Emesse e non Riscosse (-)	0,00
Mandati Emessi non Pagati (+)	0,00
Provvvisori di Entrata da Regularizzare (+)	0,00
Provvvisori di Spesa da Regularizzare (-)	0,00
Reversali Emesse e non Contabilizzate dal Tesoriere (-)	0,00
Mandati Emessi e non Contabilizzati dal Tesoriere (+)	0,00
Saldo di Conciliazione al 31/12/2013	481.145,29

Numero Reversali Emesse al 31/12/2013

731

Numero Mandati Emessi al 31/12/2013

1.650

Allegato C: CONTROLLO STRATEGICO a Livello di Ente CONTROLLO FINANZIARIO AL 31.12.2013

Scostamento tra Previsione Iniziale e Previsione Definitiva

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate tributarie	1.900.454,00	1.792.426,00	-5,68
Titolo II Trasferimenti	88.799,00	111.574,00	25,65
Titolo III Entrate extratributarie	654.350,00	698.170,00	6,70
Titolo IV Entrate da capitali	607.000,00	1.661.500,00	173,72
Titolo V Entrate da prestiti	668.000,00	668.000,00	0,00
Titolo VI Partite di giro	280.500,00	280.500,00	0,00
Avanzo applicato	226.473,91	226.473,91	0,00
Totale	4.425.576,91	5.438.643,91	22,89

Spesa	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spese correnti	2.468.612,30	2.415.379,30	-2,16
Titolo II Spese in conto capitale	869.734,61	1.936.034,61	122,60
Titolo III Rimborsi di prestiti	806.730,00	806.730,00	0,00
Titolo IV Partite di giro	280.500,00	280.500,00	0,00
Totale	4.425.576,91	5.438.643,91	22,89

Scostamento tra Previsione Iniziale e Rendiconto

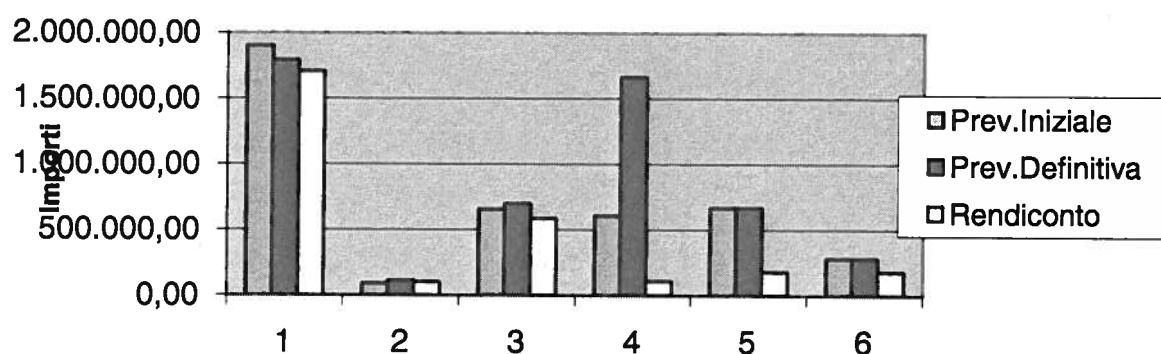
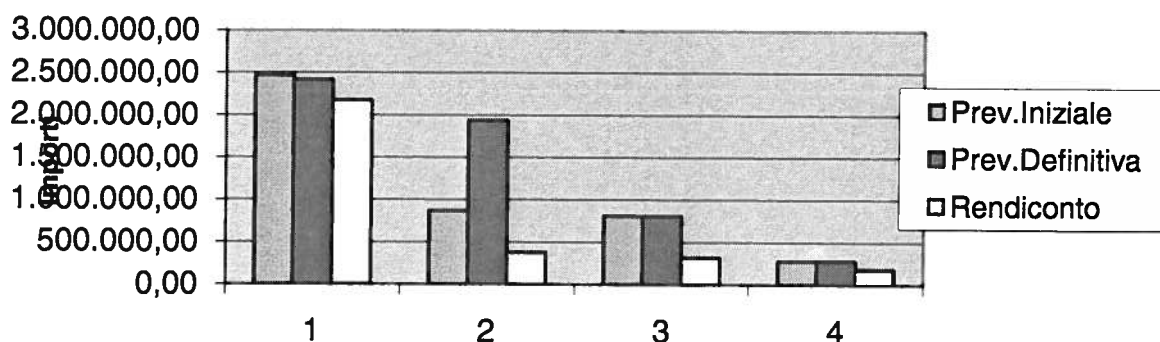
Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate tributarie	1.900.454,00	1.706.716,90	-10,19
Titolo II Trasferimenti	88.799,00	101.848,81	14,70
Titolo III Entrate extratributarie	654.350,00	584.990,79	-10,60
Titolo IV Entrate da capitali	607.000,00	109.407,67	-81,98
Titolo V Entrate da prestiti	668.000,00	180.247,66	-73,02
Titolo VI Partite di giro	280.500,00	180.500,68	-35,65
Avanzo applicato	226.473,91	0,00	-100,00
Totale	4.425.576,91	2.863.712,51	-35,29

Spesa	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spese correnti	2.468.612,30	2.171.180,72	-12,05
Titolo II Spese in conto capitale	869.734,61	376.995,78	-56,65
Titolo III Rimborsi di prestiti	806.730,00	318.885,06	-60,47
Titolo IV Partite di giro	280.500,00	180.500,68	-35,65
Totale	4.425.576,91	3.047.562,24	-31,14

Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	1.792.426,00	1.706.716,90	-4,78
Titolo II Trasferimenti	111.574,00	101.848,81	-8,72
Titolo III Entrate extratributarie	698.170,00	584.990,79	-16,21
Titolo IV Entrate da capitali	1.661.500,00	109.407,67	-93,42
Titolo V Entrate da prestiti	668.000,00	180.247,66	-73,02
Titolo VI Partite di giro	280.500,00	180.500,68	-35,65
Avanzo applicato	226.473,91	0,00	-100,00
Totale	5.438.643,91	2.863.712,51	-47,35

Spesa	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	2.415.379,30	2.171.180,72	-10,11
Titolo II Spese in conto capitale	1.936.034,61	376.995,78	-80,53
Titolo III Rimborsi di prestiti	806.730,00	318.885,06	-60,47
Titolo IV Partite di giro	280.500,00	180.500,68	-35,65
Totale	5.438.643,91	3.047.562,24	-43,96

Scostamenti Entrata**Scostamenti Spesa**

Allegato D: Controllo Stanziato / Impegnato x Area di Gestione CONTROLLO FINANZIARIO AL 31.12.2013

Entrata: Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

Area Gestione	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
*	1.016.227,91	285.158,70	-71,94
Giunta Comunale	282.450,00	231.458,81	-18,05
Segreteria Comunale - Direzione	14.000,00	1.811,05	-87,06
Servizio Finanziario e Tributi	2.330.766,00	2.117.455,86	-9,15
Ufficio Tecnico	1.685.000,00	146.867,07	-91,28
Ufficio di vigilanza	110.200,00	80.961,02	-26,53
UFFICIO OOPP	0,00	0,00	0,00
Servizio Amministrazione generale	0,00	0,00	0,00
Totale Entrata	5.438.643,91	2.863.712,51	-47,35

Spesa: Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

Area Gestione	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
*	2.232.489,37	1.218.215,24	-45,43
Giunta Comunale	464.862,00	399.226,82	-14,12
Segreteria Comunale - Direzione	44.000,00	36.886,52	-16,17
Servizio Finanziario e Tributi	729.066,30	657.086,71	-9,87
Ufficio Tecnico	1.902.279,24	683.153,01	-64,09
Ufficio di vigilanza	65.947,00	52.993,94	-19,64
UFFICIO OOPP	0,00	0,00	0,00
Servizio Amministrazione generale	0,00	0,00	0,00
Totale Spesa	5.438.643,91	3.047.562,24	-43,96

Allegato E: Analisi dei Residui
CONTROLLO FINANZIARIO AL 31.12.2013

Entrata

Gestione	Residui Iniziali	Riscossioni	Da Riportare	Accertamenti	Maggiori / Minori Residui	Scostamento % tra Riscosso e Accertato
Titolo I	274.977,15	203.971,45	36.438,61	240.410,06	-34.567,09	-15,16
Titolo II	65.431,70	30.157,89	24.089,61	54.247,50	-11.184,20	-44,41
Titolo III	314.685,86	123.164,37	186.795,32	309.959,69	-4.726,17	-60,26
Titolo IV	3.253.975,59	560.606,62	2.508.781,67	3.069.388,29	-184.587,30	-81,74
Titolo V	600.000,63	0,00	600.000,63	600.000,63	0,00	-100,00
Titolo VI	23.200,46	3.205,14	19.488,67	22.693,81	-506,65	-85,88
Totale Entrata	4.532.271,39	921.105,47	3.375.594,51	4.296.699,98	-235.571,41	-78,56

Spesa

Gestione	Residui Iniziali	Pagamenti	Da Riportare	Impegni	Minori Residui	Scostamento % tra Pagato e Impegnato
Titolo I	539.375,81	385.278,71	104.636,96	489.915,67	-49.460,14	-21,36
Titolo II	4.488.819,58	1.071.140,12	3.233.354,83	4.304.494,95	-184.324,63	-75,12
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	26.195,94	4.480,67	21.715,27	26.195,94	0,00	-82,90
Totale Spesa	5.054.391,33	1.460.899,50	3.359.707,06	4.820.606,56	-233.784,77	-69,69

Allegato G: Cassa Economato**CONTROLLO FINANZIARIO AL 31.12.2013**

VERIFICA ECONOMO COMUNALE		
ECONOMO COMUNALE - VITTONI PATRIZIA - VTTPRZ63H64D332D		
Operazioni del Periodo 01/10/2013 - 31/12/2013		Importo
A	Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
B	Anticipazioni all'Economo (+)	4.000,00
C	Pagamenti dell'Economo (-) di cui	2.003,39 (*)
D	Rimborsi all'Economo (+)	0,00
E	Restituzione Anticipazioni (-)	0,00
F	Giacenza Disponibile in Cassa alla Fine del Periodo	1.996,61

(*) RIEPILOGO ORDINATIVI ECONOMATO	
Operazioni del Periodo 01/10/2013 - 31/12/2013	Importo
Ottobre - Buoni dal N°. 49 al N°. 58	565,66
Novembre - Buoni dal N°. 59 al N°. 62	277,68
Dicembre - Buoni dal N°. 63 al N°. 77	1.160,05